NOVEMBER/DECEMBER 2025

# FCM61/FFA61/CCM61/CFA61 — COST ACCOUNTING II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is batch costing?

   தொகுதி அடக்கவியல் என்றால் என்ன?

2. Brief a note on work uncertified.

   சான்றிதழ் பெறாத வேலை பற்றி குறிப்பு தருக.

3. In which industries is process costing used?

   எந்தெந்த தொழில்களில் செயல்முறை கணக்கியல் பயன்படுத்தப்படுகின்றன?

4. What do you mean by abnormal loss?

   அசாதாரண நஷ்டம் என்றால் என்ன?

5. Define operating cost sheet.

   இயக்கச் செலவுத்தாள் வரையறு.

6. What are the main features of transport costing?

போக்குவரத்து கணக்கியலின் இயல்புகள் யாவை?

7. Define standard costing.

நிலையானசெலவு வரையறு.

8. Give short note on variable overhead.

மாறுபடும் மேல்செலவு பற்றி குறிப்பு தருக.

9. Mention the characteristics of reconciliation.

சரிகட்டுதலின் குணநலன்களை குறிப்பிடுக.

10. What is over-absorption of overheads?

மேல்செலவு அதிகமதிப்பு என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) List out the features of contract costing.

ஒப்பந்த கணக்கியலின் இயல்புகளை பட்டியலிடுக.

Or

செலவு கணக்குகளின்படி லாபம் ரூ. 2,40,000

சரிசெய்தல்கள் :

(அ) செலவு கணக்குகளில் குறைவாக மதிப்பிடபடும் தொழிற்சாலை மேல்நிலைகள் ரூ. 6,000

(ஆ) செலவு புத்தகங்களில் தேய்மானம் வசூலிக்கப்படுகிறது ரூ. 12,000

(இ) நிதி புத்தகங்களில் தேய்மானம் ரூ. 10,000

(ஈ) செலவு புத்தகங்களில் மூலதனத்தின் மீதான வட்டி (கருத்து) ரூ. 4,000

(உ) நிதி கணக்குகளில் பெறப்பட்ட ஈவுத்தொகை ரூ. 8,000

(ஊ) நிதி கணக்குகளில் எழுதப்பட்ட ஆரம்ப செலவுகள் ரூ. 6,000.

ஒரு சரிகட்டும் அறிக்கையைத் தயாரித்து நிதி கணக்குகளின்படி இலாபத்தைக் கணக்கிடுக.

---



(b) Monika and Sons undertook to construct a mansion for Rs. 6,00,000. They spent in the first year the following expenses :

Material Rs. 1,05,000, Wages Rs. 60,000. Incidentals Rs. 15,000 and received in two instalments Rs. 2,25,000. During the second year, they spent on material Rs. 1,50,000, wages Rs. 1,20,000, and others Rs. 30,000, and received instalment or Rs. 3,00,000. Shot the contract account for both years.

மோனிகா அண்ட் சன்ஸ் நிறுவனம் ரூ. 6,00,000க்கு ஒரு மாளிகையைக் கட்ட ஒப்புக்கொண்டது. முதல் ஆண்டில் அவர்கள் பின்வரும் செலவுகளைச் செலவிட்டனர். பொருட்கள் ரூ. 1,05,000, கூலி ரூ. 60,000, செலவுகள் ரூ. 15,000. இரண்டு தவணைகளில் ரூ. 2,25,000 இரண்டாம் ஆண்டில், பொருள்களுக்கு ரூ. 1,50,000. கூலி ரூ. 1,20,000. மற்றவற்றுக்கு ரூ. 30,000 செலவழித்து, தவணையாக ரூ. 3,00,000 பெற்றனர். இரண்டு ஆண்டுகளுக்கும் ஒப்பந்தக் கணக்கினை தயார் செய்க.

12. (a) What are the features of process costing?

செயல்முறை கணக்கியலின் இயல்புகள் யாவை?

Or

(b) Product Y requires three distinct processes and after the 3rd process the product is transferred to finished stock. You are required to prepare various process accounts from the following information.

| Particulars | Total | Process 1 | Process 2 | Process 3 |
|---|---|---|---|---|
| Direct material | 10,000 | 8,000 | 1,200 | 800 |
| Direct labour | 8,000 | 3,000 | 3,200 | 1,800 |
| Direct expenses | 1,600 | 1,000 | 600 | – |
| Production overheads | 12,000 | – | – | – |

Production overheads to be allocated to different processes on the basis of 150% of direct wages. Production during the period was 200 units. Assume there is no opening and closing stock.

பொருள் Yக்கு மூன்று செயல்முறைகள் தேவைப்படுகின்றன. மேலும் 3வது செயல்முறைக்குப் பிறகு பொருட்கள் முடிக்கப்பட்ட சரக்குக்கு மாற்றப்படும். பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து பல்வேறு செயல்முறை கணக்குகளைத் தயாரிக்க.



ஒரு யூனிட் தயாரிப்பு Xக்கு நிலையான பொருள் தேவை 10 கிலே ஆகும். அதன் விலை ஒரு கிலோவுக்கு ரூ. 16 ஏப்ரல் மாதத்தில், தயாரிப்பு X 1000 யூனிட்கள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டன. உண்மையில் நுகரப்பட்ட பொருள் ஒரு கிலோவுக்கு ரூ. 18.

பின்வருவனவற்றைக் கணக்கிடுங்கள்
(அ) பொருள் செலவு மாறுபாடு
(ஆ) பொருள் விலை மாறுபாடு
(இ) பொருள் பயன்பாட்டு மாறுபாடு.

20. Profit as per cost accounts : Rs. 2,40,000

Adjustments :

(a) Factory overheads under-absorbed in cost accounts Rs 6,000

(b) Depreciation charged in cost book Rs. 12,000

(c) Depreciation in financial books Rs. 10,000

(d) Interest on capital (notional) in cost books Rs. 4,000

(e) Dividend received in financial accounts Rs. 8,000

(f) Preliminary expenses written off in financial accounts Rs. 6,000

Prepare a reconciliation statement and calculate profit as per financial accounts.

ஒரு லாரி ஒரு மாதத்தில் 6,000 கி.மீ. தூரம் பயணிக்கிறது. பின்வரும் செலவுகள் ஏற்பட்டன.

| விபரம் | தொகை |
|---|---|
| டீசல் | 35,000 |
| ஓட்டுநரின் சம்பளம் | 24,000 |
| பணியாளரின் சம்பளம் | 10,000 |
| பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு | 8,000 |
| காப்பீடு | 4,000 |
| சாலை வரி | 2,000 |
| தேய்மானம் | 6,000 |
| பொது மேல்நிலை செலவுகள் | 4,000 |

ஒரு கி.மீ.க்கு ஆகும் செலவைக் கணக்கிடுங்கள்.

19. The standard material requirement for one unit of product X is 10 kg at Rs. 16 per kg. During April, 1,000 units of product X were produced. The actual material consumed was 5,400 kg at Rs. 18 per kg.

Calculate the following :

(a) Material cost variance

(b) Material price variance

(c) Material usage variance.



| விபரம் | மொத்தம் | செயல்முறை 1 | செயல்முறை 2 | செயல்முறை 3 |
|---|---|---|---|---|
| நேரடி பொருட்கள் | 10,000 | 8,000 | 1,200 | 800 |
| நேரடி கூலி | 8,000 | 3,000 | 3,200 | 1,800 |
| நேரடி செலவுகள் | 1,600 | 1,000 | 600 | – |
| தயாரிப்பு மேற்ச்செலவுகள் | 12,000 | – | – | – |

நேரடி ஊதியத்தில் 150% என்ற அடிப்படையில் உற்பத்தி மேல்நிலைச் செலவுகள் வெவ்வேறு செயல்முறைகளுக்கு ஒதுக்கப்படும். இந்தக் காலகட்டத்தில் உற்பத்தி 200 யூனிட்களாக இருந்தது. தொடக்க மற்றும் இறுதி சரக்கு இல்லை என்று வைத்துக் கொள்க.

13. (a) What are the cost classifications in transport costing?

போக்குவரத்து கணக்கியலின் செலவினங்களின் வகைப்பாடுகள் யாவை?

Or

(b) From the following information calculate total kms and total passenger kms.

Number of buses 10

Days operated in the month 25

Trips made by each bus 4

Distance of route 40 kms long (one side)

Capacity of bus 50 passengers

Normal passenger travelling 90% of capacity.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து மொத்த கி.மீ. மற்றும் மொத்த பயணிகள் கி.மீ. களைக் கணக்கிடுக.

பேருந்துகளின் எண்ணிக்கை 10

மாதத்தில் இயக்கப்படும் நாட்கள் 25

ஒவ்வொரு பேருந்தின் பயணங்கள் 4

வழித்தடத்தின் தூரம் 40 கி.மீ. நீளம் (ஒரு பக்கம்)

பேருந்தின் கொள்ளளவு 50 பயணிகள்

சாதாரண பயணிகள் 90% திறனில் பயணிக்கின்றனர்.

14. (a) State the features of standard costing.
நிலையான கணக்கியலின் இயல்புகளை கூறுக.

Or

(b) Product B requires 28 kgs of material at the rate of Rs. 6 per kg. the actual consumption of material for the manufacturing of product B came to 20 kgs of material at the rate of Rs. 6.50 per kg. Calculate Material cost variance, material usage variance and material price variance.

பொருள்B-க்கு ஒரு கிலோவிற்கு ரூ. 6 என்ற விகிதத்தில் 28 கிலோ பொருள் தேவைப்படுகிறது. பொருள் Bயை உற்பத்தி செய்வதற்கான மூலப்பொருளின் உண்மையான நுகர்வு ஒரு கிலோவிற்கு ரூ. 6.50 என்ற விகிதத்தில் 20 கிலோ பொருள் ஆகும். பொருள் செலவு மாறுபாடு, பொருள் பயன்பாட்டு மாறுபாடு மற்றும் பொருள் விலை மாறுபாடு ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுக.



| விபரம் | செயல்முறை A | செயல்முறை B |
|---|---|---|
| பொருட்கள் டன்களில் | 2,000 | 140 |
| ஒரு டன்னுக்கு பொருட்கள் விலை (ரூ.) | 250 | 400 |
| கூலிகள் (ரூ.) | 56,000 | 20,000 |
| உற்பத்தி செலவுகள் (ரூ.) | 16,000 | 11,500 |
| வெளியீடு டன்களில் | 1,660 | 1,560 |

ஒவ்வொரு செயல்முறையின் டன்னுக்கும் செலவைக் காட்டும் செயல்முறை செலவு கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும். எந்தவொரு செயல்முறையிலும் எந்த இருப்பு அல்லது வேலையும் இல்லை.

18. A truck covers 6,000 km in a month. The following expenses were incurred.

| Particulars | Amount (Rs.) |
|---|---|
| Diesel | 35,000 |
| Driver's salary | 24,000 |
| Cleaner's salary | 10,000 |
| Repairs and maintenance | 8,000 |
| Insurance | 4,000 |
| Road tax | 2,000 |
| Depreciation | 6,000 |
| General overheads | 4,000 |

Calculate the cost per km.

15. (a) What are the reasons for differences between cost and financial profits?
செலவு கணக்கியல் நிதி லாபத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்கள் யாவை?

Or

(b) Profit as per cost accounts is Rs. 60,000. The following items cause the difference :

(i) Works overheads under-absorbed in cost accounts Rs. 4,000

(ii) Depreciation overcharged in cost accounts Rs. 3,000

(iii) Interest received (only in financial accounts) Rs. 4,000

(iv) Goodwill written off (only in financial accounts) Rs. 6,000

Prepare a reconciliation statement to find financial profit.

செலவு கணக்குகளின்படி இலாப ரூ. 60,000 பின்வரும் விபரங்கள் வேறுபாட்டை ஏற்படுத்துகின்றன.

(i) செலவு கணக்குகளில் குறைவாக உறிஞ்சப்படும் பணிகளின் மேல்நிலைகள் ரூ. 4,000

(ii) செலவு கணக்குகளில் தேய்மானம் அதிகமாக வசூலிக்கப்படுகிறது ரூ. 3,000



17. The product of a manufacturing concern passes through two processes A and B and then to finished stock. It is ascertained that in each process normally 5% of the total weight is lost and 10% is scrap which from processes A and B realizes Rs. 160 per ton and Rs. 4,600 per ton respectively.

The following are the figures relating to both the processes.

| Particulars | Process A | Process B |
|---|---|---|
| Materials in tons | 2,000 | 140 |
| Cost of materials per ton (in Rs.) | 250 | 400 |
| Wages (in Rs.) | 56,000 | 20,000 |
| Manufacturing expenses (in Rs.) | 16,000 | 11,500 |
| Output in tons | 1,660 | 1,560 |

Prepare process cost accounts showing cost per ton of each process, there was no stock or work-in-progress in any process.

ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் பொருள்A மற்றும் B ஆகிய இரண்டு செயல்முறைகள் வழியாகச் சென்று பின்னர் முடிக்கப்பட்ட சரக்குகச் செல்கிறது. ஒவ்வொரு செயல்முறையிலும் பொதுவாக மொத்த எடையில் 5% இழக்கப்படுகிறது மற்றும் 10% ஸ்கிராப் ஆகும். இது A மற்றும் B செயல்முறைகளிலிருந்து முறையே ஒரு டன்னுக்கு ரூ. 160 மற்றும் ஒரு டன்னுக்கு ரூ. 4,600 ஆகும். இரண்டு செயல்முறைகளுக்கும் தொடர்புடைய புள்ளிவிவரங்கள் பின்வருமாறு.

(iii) பெறப்பட்ட வட்டி (நிதி கணக்குகளில் மட்டும்) ரூ. 4,000

(iv) நல்லெண்ணம் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது (நிதி கணக்குகளில் மட்டும்) ரூ. 6,000.

நிதி இலாபத்தைக் கண்டறிய ஒரு சரிகட்டும் அறிக்கையைத் தயாரிக்க.

## SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. M/s Balu Ltd, commenced a contract (Contract No. 25) on 1st April 2024. The following details relate to the contract as of 31st March 2025.

| Particulars | Amount (Rs.) |
|---|---|
| Contract price | 20,00,000 |
| Materials issued | 5,00,000 |
| Wages paid | 3,60,000 |
| Plant installed at site | 2,00,000 |
| Direct expenses | 40,000 |
| Indirect expenses | 20,000 |
| Materials returned to store | 10,000 |
| Work certified by architect | 12,00,000 |
| Work uncertified | 50,000 |
| Materials at site (closing) | 30,000 |
| Plant depreciation (10%) | |
| Cash received (80% of certified work) | |

You are required to prepare contract account and profit to be transferred to P and L A/c.



M/s. பாலு லிமிடெட் நிறுவனம் ஏப்ரல் 1, 2024 அன்று ஒரு ஒப்பந்தத்தை (ஒப்பந்த எண். 25) தொடங்கியது. பின்வரும் விவரங்கள் மார்ச் 31, 2025 நிலவரப்படி ஒப்பந்தத்துடன் தொடர்புடையவை.

| விபரம் | தொகை (ரூ.) |
|---|---|
| ஒப்பந்த விலை | 20,00,000 |
| வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் | 5,00,000 |
| செலுத்தப்பட்ட ஊதியம் | 3,60,000 |
| தளத்தில் நிறுவப்பட்ட ஆலை | 2,00,000 |
| நேரடி செலவுகள் | 40,000 |
| மறைமுக செலவுகள் | 20,000 |
| கடைக்குத் திரும்பிய பொருட்கள் | 10,000 |
| சான்றளிக்கப்பட்ட வேலை | 12,00,000 |
| சான்றளிக்கப்படாத வேலை | 50,000 |
| தளத்தில் உள்ள பொருட்கள் (இறுதி) | 30,000 |
| தேய்மானம் (10%) | |
| பெறப்பட்ட பணம் (சான்றளிக்கப்பட்ட வேலையின் 80%) | |

ஒப்பந்தக் கணக்கைத் தயாரித்து லாபத்தை லாப நஷ்ட கணக்கிற்கு மாற்றுக.